



Odycé SAS
Membre de Moore Global
4, rue Léon Paulet, 13008 Marseille
5, rue Salneuve, 75017 Paris

ASSOCIATION ESPACE FORMATION

Association Loi 1901
RNA : W134000425
C.E.C LES HEURES CLAIRES
13800 – ISTRES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2025

Odycé SAS – Membre de Moore Global

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia



ASSOCIATION ESPACE FORMATION

Association Loi 1901
RNA : W 134000425
C.E.C LES HEURES CLAIRES
13800 – ISTRES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2025

À l'Assemblée Générale de l'association ESPACE FORMATION,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ESPACE FORMATION relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

ASSOCIATION ESPACE FORMATION

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 août 2025



Observation

Sans remettre en cause notre opinion, nous attirons votre attention sur la note « 1 – Réglementation comptable » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables consécutif à l'entrée en vigueur du règlement ANC 2022-06 modifiant le Plan comptable général, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, ainsi que ses incidences sur les comptes de l'exercice et la comparabilité avec l'exercice précédent.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes réglementaires.

Informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la



convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;



- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marseille, le 17 décembre 2025,

Le commissaire aux comptes,

Signé par :

F4158F6510A7447...

Valentin MALBOS

Odycé SAS

Membre de Moore Global



Association Espace Formation

Comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2025

Table des matières

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE	5
INFORMATIONS GENERALES.....	5
1. Objet social de l'Association.....	5
2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	5
FAITS MARQUANTS.....	6
1. Faits marquants de l'exercice	6
2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes	6
PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES.....	7
1. Règlementation comptable.....	7
2. Principales méthodes retenues	7
Informations relatives aux postes du bilan.....	10
1. Actif immobilisé.....	10
2. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice	12
3. Produits à recevoir.....	12
4. Charges constatées d'avance et produits constatés d'avance	12
5. Tableau de variation des fonds propres	13
6. Tableau de variation des provisions.....	13
7. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	14
Informations relatives aux postes du compte de résultat.....	15
1. Ventilation des produits	15
2. Résultat exceptionnel	15
Engagements hors bilan et autres informations	15
1. Effectifs.....	15
2. Régime fiscal de l'Association	15

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2025 (12 mois)			Exercice précédent 31/08/2024 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net	
Capital souscrit appelé non versé	-	-	-	-	-
Frais d'établissement	-	-	-	-	-
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
Frais de Développement	-	-	-	-	-
Concessions, brevets, droits similaires	8 906	2 242	6 663	1 455	5 208
Fonds commercial	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	-	-	-	-	-
Sous total immobilisations incorporelles	8 906	2 242	6 663	1 455	5 208
<i>Immobilisations corporelles</i>					
Terrains	-	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage	650	650	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	73 666	62 556	11 110	19 094	7 985
Immobilisations corporelles, avances et acomptes	-	-	-	-	-
Sous total immobilisations corporelles	74 315	63 206	11 110	19 094	7 985
<i>Immobilisations financières</i>					
Participations	-	-	-	-	-
Créances rattachées participations	-	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
Prêts	11 094	-	11 094	11 094	0
Autres immobilisations financières	38	-	38	38	-
Sous total immobilisations financières	11 132	-	11 132	11 132	0
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	94 353	65 448	28 905	31 682	2 777
<i>Stocks en cours</i>					
Matières premières approvisionnements	-	-	-	-	-
En cours de production	-	-	-	-	-
Produits finis	-	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-	-	-
Avances et acomptes sur commandes	-	-	-	-	-
Sous total stocks	-	-	-	-	-
<i>Créances</i>					
Clients et comptes rattachés	251 948	-	251 948	273 502	21 554
Autres créances	51 740	-	51 740	30 496	21 244
Charges constatées d'avance	6 577	-	6 577	10 365	3 788
Capital souscrit appelé non versé	-	-	-	-	-
<i>Valeurs mobilières de placement</i>					
Actions propres	20 550	-	20 550	20 550	-
Autres titres	-	-	-	-	-
Instruments financiers à terme et jetons détenus	-	-	-	-	-
Disponibilités	191 521	-	191 521	178 749	12 773
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	522 336	-	522 336	513 662	8 674
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (V)	-	-	-	-	-
PRIME DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (VI)	-	-	-	-	-
ECARTS DE CONVERSION ET DIFFERENCES D'EVALUATION - ACTIF (VII)	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL ACTIF	616 689	65 448	551 241	545 343	5 897

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2025 (12 mois)	Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres :	-	-	-
. Fonds associatifs sans droit de reprise	22 500	22 500	-
. Ecart de réévaluation	-	-	-
. Réserves	-	-	-
. Report à nouveau	261 565	259 781	1 784
. Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	6 868	1 784	8 652
Autres fonds associatifs :	-	-	-
. Fonds associatifs avec droit de reprise	-	-	-
. Apports	-	-	-
. Legs et donations	-	-	-
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-	-	-
. Ecart de réévaluation	-	-	-
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelés	2 207	4 469	2 262
. Provisions réglementées	-	-	-
. Droits des propriétaires (commodat)	-	-	-
TOTAL (I)	279 404	288 534	- 9 131
Provisions pour risques et charges	53 007	48 260	4 747
TOTAL (II)	53 007	48 260	4 747
Fonds dédiés			
. Sur subventions d'exploitation	-	-	-
. Sur autres ressources	-	-	-
TOTAL (IV)	-	-	-
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	-	-	-
Instruments financiers à terme	-	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	29 925	29 925
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 184	43 340	15 156
Dettes fiscales et sociales	86 830	80 961	5 869
Dettes sur immobilisations	-	-	-
Autres dettes	48 710	25 298	23 412
Produits constatés d'avance	55 107	29 026	26 081
TOTAL (V)	218 831	208 550	10 281
Ecart de conversion passif (V)	-	-	-
TOTAL GENERAL PASSIF	551 241	545 343	5 897
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser	-	-	-
. Acceptés par les organes statutairement compétents	-	-	-
. Autorisés par l'organisme de tutelle	-	-	-
Dont en nature restant à vendre	-	-	-
Engagements donnés			

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice clos le 31/08/2025 (12 mois)			Exercice clos le 31/08/2024 (12 mois)	Variation
	France	Export	Total	Total	
Ventes de marchandises	-	-	-	-	-
Production vendue, biens	-	-	-	-	-
Production vendue, services	815 106	-	815 106	757 840	57 267
Chiffres d'affaires net	815 106	-	815 106	757 840	57 267
Production stockée	-	-	-	-	-
Production immobilisée	-	-	-	-	-
Subventions	-	-	134 864	175 122	40 259
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-	-	-	15 848	15 848
Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	-	-	-	-	-
Utilisation des fonds dédiés	-	-	-	19 654	19 654
Autres produits	-	-	2 327	2 922	594
Total des produits d'exploitation			952 297	971 386	19 088
Achats de marchandises	-	-	-	-	-
Variation de stock marchandises	-	-	-	-	-
Achats de matières premières	-	-	-	-	-
Variation de stock matières premières	-	-	-	-	-
Autres achats, charges externes	-	-	146 526	180 377	33 851
Impôts et taxes	-	-	32 216	27 738	4 478
Salaires	-	-	577 207	570 470	6 737
Cotisations sociales	-	-	192 424	198 364	5 940
Immobilisations : Dotations aux amortissements	-	-	8 807	11 331	2 524
Immobilisations : Dotations aux provisions	-	-	4 747	-	4 747
Actif circulant : Dotations aux provisions	-	-	-	-	-
Risques : Dotations aux provisions	-	-	-	-	-
Report en fonds dédiés	-	-	-	-	-
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	-	-	-	-	-
Autres charges	-	-	96	3	93
Total des charges d'exploitation			962 023	988 284	26 261
RESULTAT D'EXPLOITATION			- 9 725	- 16 898	7 173
Bénéfice attribué ou perte transférée	-	-	-	-	-
Perte supportée ou bénéfice transféré	-	-	-	-	-
Produits financiers de participations	-	-	-	-	-
Produits des autres valeurs mobilières	-	-	-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	-	-	2 858	3 604	746
Reprises sur dépréciations et provisions	-	-	-	-	-
Différences positives de change	-	-	-	-	-
Produits des cessions d'immobilisations financières	-	-	-	-	-
Produits nets / cessions v.m.p.	-	-	-	-	-
Total des produits financiers			2 858	3 604	746
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-	-	-	-
Intérêts & charges assimilés	-	-	-	-	-
Différence négative de change	-	-	-	-	-
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	-	-	-	-	-
Charges nettes / cessions v.m.p.	-	-	-	-	-
Total des charges financières			-	-	-
RESULTAT FINANCIER			2 858	3 604	746
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			- 6 867	- 13 294	6 427
Produits exceptionnels	-	-	-	17 263	17 263
Charges exceptionnelles	-	-	-	2 185	2 185
RESULTAT EXCEPTIONNEL			-	15 078	15 078
Participation des salariés	-	-	-	-	-
Impot sur les bénéfices	-	-	-	-	-
TOTAL DES PRODUITS			955 156	991 879	36 723
TOTAL DES CHARGES			962 023	990 095	28 073
RESULTAT NET			- 6 868	1 784	8 652

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2025 sont caractérisés par les données suivantes :

▪ Total du bilan :	551 241 Euros
▪ Total des produits d'exploitation :	952 297 Euros
▪ Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») :	- 6 868 Euros

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025, l'exercice précédent clos le 31 août 2024 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'Association arrêté par le Conseil d'administration de l'Association en date du 17 décembre 2025.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

INFORMATIONS GENERALES

1. Objet social de l'Association

L'Association Espace Formation a vocation à répondre aux besoins de la formation, de l'accompagnement et de l'insertion citoyenne et professionnelle, des populations notamment d'Istres et de la Métropole d'Aix-Marseille-Provence.

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'Association propose également les activités de Centre de Formation pour Apprentis (CFA) et d'ateliers chantiers d'Insertion (ACI).

FAITS MARQUANTS

1. Faits marquants de l'exercice

L'exercice 2024-2025 devrait révéler une légère perte d'un point de vue financier (- 6 868 €), conséquence d'une diminution des produits et malgré une maîtrise des coûts maintenue.

D'un point de vue pédagogique, l'exercice a été le théâtre des événements suivants :

- La poursuite des marchés pluriannuels obtenus : CPJPES et BPJEPS dans le champ de l'animation sur un financement de la Région, AGT (Accompagnement Global Tripartite), SAS Diagnostic Projet et AGIR sur le marché du Département. A noter la disparition de l'action AGIR qui était dans sa dernière année de marché, ce dernier n'étant pas renouvelé.
- La reconduction de conventions (MOBILE Idées avec le département) ou de partenariats (E2C, Ecole de production). Ce dernier partenariat s'est étoffé au fil du temps (nous sommes passés de 1 à 4 classes) et devrait encore s'accroître avec 1 classe de Bac Pro l'année prochaine.
- La poursuite d'actions obtenues suite à réponses d'appels à projets : MOBILES Idées et Ateliers sociaux linguistiques dans le cadre du Contrat de Ville.
- La poursuite de l'action linguistique à destination des salariés des chantiers d'insertion sur Istres, malgré une parenthèse de janvier à mars du fait de la suspension des financements OPCO suite aux attermoissements à propos du vote du budget de l'État.
- Le maintien du nombre de bilans de compétences menés ainsi que des actions de bureautique.
- Le déploiement de notre communication via une présence accrue sur les réseaux sociaux.

De manière plus globale, nous maintenons notre présence sur notre cœur de métier (insertion socioprofessionnelle) mais ne réussissons pas à ce jour à séduire les entreprises et les particuliers malgré nos efforts de communication.

D'un point de vue RH, l'effectif s'est maintenu avec seulement quelques mouvements :

- Le remplacement de la référente sociale sur l'AGT (fin de CDD)
- Le remplacement d'une secrétaire (démission pour un emploi ailleurs dans un autre secteur d'activités)
- L'embauche d'une formatrice

Nous constatons que les liens au sein de l'effectif se sont renforcés, notamment sous la baguette de jeunes salariés inventifs et dynamiques, toujours prompts à proposer des activités ludiques hors temps de travail.

Ceci est d'autant plus agréable que les perspectives, pour l'exercice 2025-2026 en cours, restent sombres. Sans succomber au fatalisme et déterminés à rendre pérenne l'entité Espace Formation, force est de constater que l'environnement autour de la Formation Professionnelle Continue n'est pas actuellement favorable (baisse des financements, incertitudes, contrôle accru), de nombreuses structures disparaissant ou rencontrant de graves difficultés.

Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

Néant

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1. Règlementation comptable

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels de l'association pour l'exercice clos le 31 août 2025 ont été établis conformément :

- Au Plan Comptable Général modifié par le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025 ;
- Au règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association a anticipé l'application des évolutions introduites par le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 dans les comptes au 31/08/2025. Elle concerne notamment la nouvelle définition du résultat exceptionnel et la suppression des comptes liés au transfert de charges.

2. Principales méthodes retenues

A. Méthodes d'évaluations, d'amortissements et de dépréciations de l'actif immobilisé

Immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction de la durée réelle prévue. Le maintien de la durée d'usage fiscale étant autorisé par la doctrine administrative, un amortissement dérogatoire est pratiqué dans tous les cas où la durée fiscale est plus courte que la durée d'utilisation réelle.

Les aménagements, agencements, installations sont ventilés en neuf composants. La durée d'utilisation réelle de chacun d'entre eux est indiquée ci-dessous :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Durée / Méthode d'amortissement
- Logiciels	1 à 3 ans / Linéaire
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Durée / Méthode d'amortissement
- Installations techniques, matériels et outillages	3 à 5 ans / Linéaire
- Installations et aménagements divers	5 à 10 ans / Linéaire
- Matériel de transport	5 à 10 ans / Linéaire
- Matériels de bureau et matériels informatiques	2 à 10 ans / Linéaire
- Mobilier	5 à 10 ans / Linéaire

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

B. Méthodes d'évaluation et de dépréciation de l'actif circulant

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée sur les créances lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Valeurs mobilières de placements

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Trésorerie

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

C. Fonds propres

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

D. Provisions pour risques et charges

Principes généraux

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

Indemnités de fin de carrière

La provision IDR a été comptabilisée conformément à la méthode préférentielle.

L'attention du lecteur est attirée sur les points suivants :

- Le taux d'actualisation retenu est basé sur les taux des obligations à long terme du secteur privé. Du fait de la forte variabilité des taux depuis le second semestre 2016, le choix a été de conserver le taux N-1 pour des besoins de comparabilité.

L'engagement au titre des indemnités de départ à la retraite a été évalué suivant la méthode actuarielle conformément à la recommandation (REC CNC 03R01 du 1er avril 2003).

- Les variables utilisées pour le calcul de la provision pour indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

Date de calcul de la PIDR	31/08/2025	31/08/2024
Taux actualisation	3,00%	3,00%
Age de départ à la Retraite	67 ans	67 ans
Taux de mortalité	Table INSEE 2008-2010	Table INSEE 2008-2010
Taux de turnover	Faible	Faible
Augmentation annuelle des salaires	1,0%	1,0%
Taux de Charges sociales	41,00%	41,00%

L'engagement total de l'association s'élève au 31/08/2025 à 53 007 euros contre 48 260 euros au 31/08/2024, soit une dotation sur l'exercice à hauteur de 4 747 euros.

E. Contributions volontaires en nature

L'Association a décidé de ne pas valoriser les contributions volontaires en nature pour les raisons suivantes :

- Absence de contributions volontaires en nature au cours de l'exercice

Informations relatives aux postes du bilan

1. Actif immobilisé

Valeur brute

Rubriques	Valeur brute début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Valeur brute à la clôture de l'exercice
		Acquisitions	Apports	Poste à poste	Cessions	Scissions	Poste à poste	
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement, de recherche et								
Total I	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 876	6 030			0			8 906
Total II	2 876	6 030	0	0	0	0	0	8 906
Immobilisations corporelles								
Terrains								
Constructions								
Installations générales, agencement des constructions								0
Installations techniques, matériels et outillage industriels	650							650
Installations générales, aménagements divers	9 556							9 556
Matériel de transport	6 999							6 999
Matériel de bureau et informatique	45 085							45 085
Mobilier	12 026							12 026
Autres								
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et Acomptes								
Total III	74 315	0	0	0	0	0	0	74 315
Immobilisations financières								
Autres titres immobilisés								
Prêts et autres immobilisations financières	11 132							11 132
Total IV	11 132	0	0	0	0	0	0	11 132
Total (I+II+III+IV)	88 323	6 030	0	0	0	0	0	94 353

Amortissements

Rubriques	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissement s de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développement				
Total I	0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 420	822		2 242
Total II	1 420	822	0	2 242
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations générales, agencement des constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	650			650
Installations générales, aménagements divers	9 556			9 556
Matériel de transport	6 999			6 999
Matériel de bureau et informatique	34 776	4 882		39 658
Mobilier	3 240	2 133		5 373
Site		970		970
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et Acomptes				
Total III	55 221	7 985	0	63 206
Total (I+II+III)	56 641	8 807	0	65 448

2. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Etat des créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances	
		A moins d'1 an	A plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé	11 132		11 132
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	11 094		11 094
Autres	38		38
Créances de l'actif circulant	251 948	251 948	
Créances usagers, clients et comptes rattachés	251 948	251 948	
Autres	51 740	51 740	
Charges constatées d'avance	6 577	6 577	
Total	321 397	310 265	11 132
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	0	0	0
Dont prêts récupérés en cours d'exercice	0	0	0

3. Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/08/2025	31/08/2024
Créances clients / usagers et comptes rattachés	131 777	110 119
Créances sociales et fiscales	0	0
Autres créances	0	0
Intérêts financiers	1 258	1 672
Total	133 035	111 791

4. Charges constatées d'avance et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	31/08/2025	31/08/2024
Exploitation	6 577	10 365
Financier	0	0
Exceptionnel	0	0
Total	6 577	10 365

Produits constatés d'avance	31/08/2025	31/08/2024
Exploitation	55 106	29 026
Financier	0	0
Exceptionnel	0	0
Total	55 106	29 026

5. Tableau de variation des fonds propres

	01/09/2024	Affectation du	Augmentation	Diminution ou	Transferts	31/08/2025
Tableau de variation des fonds propres	A l'ouverture	résultat		consommation		A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	22 500					22 500
Fonds propres avec droit de reprise	0					0
Ecart de réévaluation	0					0
Réserves	0					0
Report à nouveau	259 781	1 784				261 565
Excédent ou déficit de l'exercice	1 784	-1 784		-6 868		-6 868
Situation nette	284 065	0	0	-6 868	0	277 197
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	4 469			-2 262		2 207
Provisions réglementées	0					0
Total	288 534	0	0	-9 131	0	279 404

6. Tableau de variation des provisions

RUBRIQUES	Provisions au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	-	-	-	-
Amortissements dérogatoires	-	-	-	-
Hausse de prix	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-
Provisions pour risques et charges	48 260	4 747	-	53 007
Provisions pour litiges	-	-	-	-
Provisions pour garanties données aux clients	-	-	-	-
Provisions pour amendes et pénalités	-	-	-	-
Provisions pour pensions et obligations similaires	48 260	4 747		53 007
Provisions pour impôts	-	-	-	-
Provisions pour charges sur legs et donations	-	-	-	-
Autres provisions pour risques et charges	-	-	-	-
Total	48 260	4 747	-	53 007
(A)				
(A)				
Ventilation des dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Exploitation	Financier	Exceptionnel	
Total	4 747	-	-	

7. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires (2)				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- A 2 ans au maximum à l'origine				
- A plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 184	28 184		
Dettes fiscales et sociales	86 830	86 830		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (3)	48 709	48 709		
Produits constatés d'avance	55 106	55 106		
Total	218 829	218 829	-	-
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice / emprunts remboursés en cours d'exercice	-	-	-	-
(3) Dont.. Envers les sociétaires (indication du poste concerné)	-	-	-	-

Informations relatives aux postes du compte de résultat

1. Ventilation des produits

Ventilation du chiffre d'affaires net	31/08/2025	31/08/2024
Prestations de formation	747 038	683 514
Frais de gestion	420	1 378
Mises à disposition de personnel	67 648	72 948
Autres	-	-
Total	815 106	757 840

2. Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	31/08/2025	31/08/2024	Variation
Produits exceptionnels	-	17 263	- 17 263
Charges exceptionnelles	-	2 185	- 2 185
Total	-	19 448	- 19 448

Le reclassement des produits et charges exceptionnels (dons et produits sur exercices antérieurs) a été anticipé et modifié en fonction du nouveau règlement ANC n°2022-06.

L'impact est de 1 418€ sur le résultat exceptionnel de l'exercice clos au 31 août 2025.

Engagements hors bilan et autres informations

1. Effectifs

Catégorie	Equivalents Temps Plein 31/08/2025	Equivalents Temps Plein 31/08/2024
Cadre	3	3
Non cadre	9	8
Total	12	11

2. Régime fiscal de l'Association

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

